

## 目 录

|                |    |
|----------------|----|
| 第一篇 考前寄语 ..... | 2  |
| 第二篇 热点预测 ..... | 3  |
| 证券篇 .....      | 3  |
| 期货篇 .....      | 6  |
| 会计篇 .....      | 9  |
| 审计篇 .....      | 13 |

必  
图  
考  
公  
考  
必  
图  
考  
公  
考

## 第一篇 考前寄语

自信

不要马马虎虎

不要三心二意

追求绝对的准确

追求相对的完美

就算一个字也要写好

才会真正的收获快乐

无论在什么时候

都要对自己充满信心

无论遇到任何羁绊

都要坚定向前

## 第二篇 热点预测

### 证券篇

#### 常考知识点一：证券与证券市场概述

##### 一、证券的定义

证券是指各类记载并代表一定权利的法律凭证。它用以证明持有人有权依其所持凭证记载的内容而取得应有的权益。从一般意义上来说，证券是指用以证明或设定权利所做成的书面凭证，它表明证券持有人或第三者有权取得该证券代表的特定权益，或证明其曾经发生过的行为。证券可以采取纸面形式或证券监管机构规定的其他形式。

##### 二、有价证券

###### （一）有价证券的定义

有价证券是指标有票面金额，用于证明持有人或该证券制定的特定主体对特定财产拥有所有权或债权的凭证。有价证券是虚拟资本的一种形式。所谓虚拟资本，是指以有价证券形式存在，并能给持有者带来一定收益的资本。

###### （二）有价证券的特征

- 1.收益性
- 2.流动性
- 3.风险性
- 4.期限性

##### 三、证券市场

###### （一）证券市场的定义

证券市场是股票、债券、投资基金等有价证券发行和交易的场所。证券市场是市场经济发展到一定阶段的产物，是为解决资本供求矛盾和流动性而产生的市场。证券市场以证券发行与交易的方式实现了筹资与投资的对接，有效地化解了资本的供求矛盾和资本结构调整的难题。

###### （二）证券市场的特征

- 1.证券市场是价值直接交换的场所
- 2.证券市场是财产权利直接交换的场所
- 3.证券市场是风险直接交换的场所

###### （三）证券市场的基本功能

证券市场综合反映国民经济运行的各个维度，被称为国民经济的“晴雨表”，客观上为观察和监控经济运行提供了直观的指标，它的基本功能包括：

- 1.筹资—投资功能
- 2.资本定价功能
- 3.资本配置功能

## 常考知识点二：债券

### 一、债券的概念

债券是一种有价证券，是社会各类经济主体为筹集资金而向债券投资者出具的、承诺按一定利率定期支付利息并到期偿还本金的债权债务凭证。债券所规定的资金借贷双方的权责关系主要有：第一，所借贷货币资金的数额；第二，借贷的时间；第三，在借贷时间内的资金成本或应有的补偿（即债券的利息）。

债券所规定的借贷双方的权利义务关系包含四个方面的含义：

- 第一，发行人是借入资金的经济主体；
- 第二，投资者是出借资金的经济主体；
- 第三，发行人必须在约定的时间付息还本；
- 第四，债券反映了发行者和投资者之间的债权债务关系，而且是这一关系的法律凭证。

### 二、债券的基本性质

- （一）债券属于有价证券
- （二）债券是一种虚拟资本
- （三）债券是债权的表现

### 三、债券的票面要素

债券作为证明债权债务关系的凭证，一般以有一定格式的票面形式来表现。通常，债券票面上有四个基本要素。

- （一）债券的票面价值
- （二）债券的到期期限
- （三）债券的票面利率
- （四）债券发行者名称

### 四、债券的特征

- （一）偿还性

(二) 流动性

(三) 安全性

(四) 收益性

## 五、债券的分类

(一) 按发行主体分类

根据发行主体的不同，债券可以分为政府债券、金融债券和公司债券。

(二) 按付息方式分类

根据债券发行条款中是否规定在约定期限向债券持有人支付利息，债券可分为零息债券、付息债券、息票累积债券三类。

(三) 按债券形态分类

债券有不同的形式，根据债券券面形态可以分为实物债券、凭证式债券和记账式债券。

## 常考知识点三：证券交易

### 一、证券交易概念与方式

证券交易是指证券持有人依照交易规则，将证券转让给其他投资者的行为。证券交易是一种已经依法发行并经投资者认购的证券的买卖，是一种具有财产价值的特定权利的买卖，也是一种标准化合同的买卖。

证券交易的方式可以分为集中竞价交易和非集中竞价交易两种，分别适用于证券交易所和场外交易市场。《证券法》规定：“证券在证券交易所上市交易，应当采用公开的集中交易方式或者国务院证券监督管理机构批准的其他方式。”

集中竞价交易，是指所有有关购售某一证券的买主和卖主集中在证券交易所公开申报和竞价交易，实行价格优先、时间优先的原则。具体包括以下方式：

(一) 集合竞价，是指对一段时间内接受的买卖申报一次性集中撮合的集中竞价形式。

(二) 连续竞价，是指对买卖申报逐笔连续撮合的竞价方式。

### 二、证券交易类型

(一) 根据证券交易形式不同，证券交易可以分为现货交易、期货交易、期权交易、信用交易和回购交易。

(二) 根据股票交易场所不同，股票交易可以分为上市交易和上柜交易。

(三) 根据债券交易价格组成不同，证券交易可以分为全价交易和净价交易。

## 期货篇

### 常考知识点一：期货的主要特征

#### 期货交易的基本特征

1. 合约标准化：由交易所统一制定的标准化合约。在合约中，标的物的数量、规格、交割时间和地点等都是既定的。

2. 场内集中竞价交易：期货交易实行场内交易，所有买卖指令必须在交易所内进行集中竞价成交。只有交易所的会员方能进场交易，其他交易者只能委托交易所会员，由其代理进行期货交易。

3. 保证金交易：期货交易实行保证金制度。交易者在买卖期货合约时按合约价值的一定比率缴纳保证金（一般为5%-15%）作为履约保证，即可进行数倍于保证金的交易。也被称为“杠杆交易”。

4. 双向交易：期货交易采用双向交易方式。交易者可以买入建仓，通过买入期货合约开始交易；也可以卖出建仓，通过卖出期货合约开始交易。前者称为“买空”，后者称为“卖空”。

5. 对冲了结：交易者建仓后，大多不通过交割（即交收现货）来结束交易，而是通过对冲了结。

6. 当日无负债结算：也称逐日盯市。

### 常考知识点二：期货套利交易

#### 一、期货套利的定义与作用

##### 1. 定义

期货套利是指利用相关市场或相关合约之间的价差变化，在相关市场或相关合约上进行交易方向相反的交易，以期价差发生有利变化时同时将持有头寸平仓而获利的交易行为。

##### 2. 分类

根据套利是否涉及现货市场，期货套利可分为价差套利和期现套利。

（1）价差套利，利用期货市场上不同合约之间的价差进行的套利行为。

（2）期现套利，是指利用期货市场与现货市场之间不合理价差，通过在两个市场上进行反向交易，待价差趋于合理而获利的交易。

##### 3. 期货价差套利的作用

期货价差套利在客观上有助于将扭曲的期货市场价格重新恢复到正常水平，它的存在对期货市场的健康发展起到了重要作用。表现为以下三个方面：

- (1) 有助于不同期货合约价格之间的合理价差关系的形成；
- (2) 有助于提高市场流动性；
- (3) 客观上能扩大期货市场的交易量，提高期货交易的活跃程度。

## 二、价差与期货价差套利

### 1. 期货价差的定义

期货价差，是指期货市场上两个不同月份或不同品种期货合约之间的价格差。在期货价差套利中，交易者关注相关期货合约之间的价差是否在合理的区间范围内。

### 2. 价差扩大与缩小

计算建仓时的价差时，须用价格较高的一“边”减去价格较低的一“边”。计算平仓时的价差时，也要与建仓时两合约相减的顺序保持一致。

### 3. 价差变动与套利盈亏计算

在计算期货价差套利的盈亏时，可分别计算每个期货合约的盈亏，然后进行加总，得到整个套利交易的盈亏。

### 4. 价差扩大与买入套利

根据套利者对相关合约中价格较高的一边的买卖方向不同，期货价差套利可分为买入套利和卖出套利。

如果套利者预期两个或两个以上期货合约的价差将扩大，则套利者将买入其中价格较高的合约，同时卖出价格较低的合约，我们称这种套利为买入套利。

### 5. 价差缩小与卖出套利

如果套利者预期两个或两个以上相关期货合约的价差将缩小，套利者可通过卖出其中价格较高的合约，同时买入价格较低的合约进行套利，我们称这种套利为卖出套利。

【多选】期货价差套利的作用包括（ ）。

- A. 有助于提高市场波动性
- B. 有助于提高市场流动性
- C. 有助于提高市场交易量
- D. 有助于不同期货合约之间价格趋于合理

【答案】BD。期货价差套利的作用：期货价差套利在客观上有助于将扭曲的期货市场价格重新恢复到正常水平。主要表现：（1）有助于不同期货合约价格之间的合理价差关系

的形成；（2）有助于提高市场流动性；（3）客观上能扩大期货市场的交易量，提高期货交易的活跃程度。故 BD 正确；AC 错误。故本题正确答案选 BD。

### 常考知识点三：期权及期权交易

#### 一、期权及其基本要素

期权，也称选择权，是指期权的买方有权在约定的期限内，按照事先确定的价格，买入或卖出一定数量某种特定商品或金融指标的权利。

期权基本要素（最基本的因素）：

- 1.期权的价格：又称为权利金、期权费、保险费；
- 2.标的资产：又称标的物，期权合约中约定的、买方行使权利时所购买或出售的资产；
- 3.行权方向：买入和卖出两种，方向由期权类型为看涨期权还是看跌期权决定；
- 4.执行价格，又称为履约价格、行权价格；
- 5.有效期限：期权到期日和期权到期。

#### 二、期权的基本类型

- 1.按照买方行权方向的不同，可将期权分为看涨期权和看跌期权。
- 2.按照对买方行权时间规定的不同，可以将期权分为美式期权和欧式期权。
- 3.按照期权标的资产类型的不同，可将期权分为商品期权和金融期权。
- 4.按照期权市场类型的不同，期权可以分为场内期权和场外期权。

在交易所以外交易的期权称为场外期权。

#### 5.奇异期权

#### 三、场内期权的交易

##### 1.标准化合约

- （1）交易单位：也称“合约规模”，是一张期权合约中标的资产的交易数量；
- （2）执行价格：由交易所事先选定的，交易所通常只规定执行价格的级距；
- （3）到期循环、到期月、到期日、最后交易日和执行日：期权交易所对期权时间的预先规定；

##### （4）交割规定

##### 2.买卖指令

- （1）买入建仓：即买入一个期权（可能是看涨或看跌期权），建立一个新头寸。
- （2）卖出建仓：即卖出一个期权（可能是看涨或看跌期权），建立一个新头寸。



(3) 买入平仓：即买入一个期权（可能是看涨或看跌期权），对冲原有的空头头寸。

(4) 卖出平仓：即卖出一个期权（可能是看涨或看跌期权），对冲原有的多头头寸。

### 3. 保证金制度

(1) 对期权多方，必须在交易后的规定时间内支付全部期权费；无须缴纳保证金。

(2) 对期权空方，首先，期权卖方都必须提交一定的保证金，确保当期权执行时，出售期权的投资者不会违约，故期权保证金都是针对期权卖方而言的。其次，根据期权种类和市场状况的不同，对保证金的要求也各自不同。

## 四、期权的特点

1. 买卖双方的权利义务不同
2. 买卖双方的收益和风险特征不同
3. 对买卖双方保证金缴纳要求不同
4. 从避险角度考虑，期权交易买方和卖方的经济功能不同
5. 独特的非线性损益结构

期权交易的非线性盈亏状态，与证券交易、期货交易等线性的盈亏状态有本质区别。

## 会计篇

### 常考知识点一：会计等式

#### 一、会计等式

又称会计恒等式、会计方程式或会计平衡公式：它是表明会计要素之间基本关系的等式。



#### (一) 财务状况等式

“资产=负债+所有者权益”

这一等式是会计复式记账的理论基础，也是编制资产负债表的依据，同时也是余额试算平衡的依据。

#### (二) 经营成果等式

“收入-费用=利润”

这一等式反映了利润的实现过程，是编制利润表的依据。

(三) 动静结合的等式

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$$

$$\text{费用} + \text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{收入}$$

二、经济业务对会计等式的影响

任何经济业务的发生都不会影响会计等式的恒等性。经济业务事项可以是同一会计要素的增减变动，也可以是不同要素的之间的变动。

常考知识点二：复式记账

一、记账方法

单式记账法是指对所发生的每一项经济业务只在一个账户中登记。

复式记账法是指对所发生的任何一项经济业务，都以相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中登记，全面系统地反映会计要素增减变化的一种记账方法。

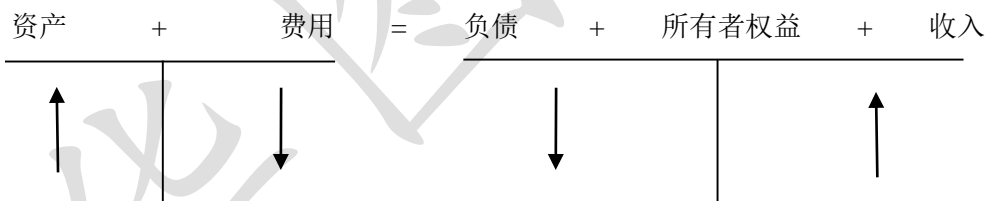
二、借贷记账法

(一) 借贷记账法概念

借贷记账法是以“借”和“贷”作为记账符号的一种复式记账方法。一方登记增加额，另一方就登记减少额。

至于“借”表示增加，还是“贷”表示增加，取决于账户性质与所记录经济内容的性质。

(二) 借贷记账法下账户的结构



| 类别          | 增减性质         | 余额方向                    |
|-------------|--------------|-------------------------|
| 资产、费用（成本）   | 借方增加<br>贷方减少 | 资产、成本余额在借方；<br>费用期末无余额。 |
| 负债、所有者权益、收入 | 贷方增加<br>借方减少 | 负债、权益余额在贷方；<br>收入期末无余额。 |

(三) 借贷记账法的记账规则

记账规则：有借必有贷，借贷必相等。

### 三、会计分录

#### (一) 会计分录的含义

会计分录由应借应贷方向，相互对应的科目以及金额三个要素构成。

借：原材料            1000

    贷：银行存款        1000

#### (二) 会计分录的分类

会计分录分为简单会计分录和复合会计分录。

简单会计分录是指“一借一贷”的会计分录；

复合会计分录一般是指“一借多贷”，“一贷多借”或者“多借多贷”的会计分录。

### 四、试算平衡

#### (一) 试算平衡的依据

1. 余额试算平衡：会计等式，资产=负债+所有者权益
2. 发生额试算平衡：记账规则，有借必有贷，借贷必相等

#### (二) 试算平衡的公式

1. 全部账户借方本期发生额合计=全部账户贷方本期发生额合计
2. 全部账户借方期初余额合计=全部账户贷方期初余额合计
3. 全部账户借方期末余额合计=全部账户贷方期末余额合计

#### (三) 试算平衡的局限性

1. 试算平衡，不表明会计记录完全正确，有些错误试算平衡无法查出，如：漏记、重记，记错有关账户，颠倒了记账方向，借贷方同时多记或少记相等金额等。
2. 试算不平衡，表明会计记录肯定有错误。借贷方不等、记错方向等影响平衡。

### 常考知识点三：费用

#### 一、费用的概念及其主要内容

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

#### 二、主营业务成本

销售商品、提供劳务等经常性活动所发生的成本。

会计分录：

借：主营业务成本

    贷：库存商品、劳务成本等

### 三、其他业务成本

其他业务成本是指企业确认的除主营业务活动以外的其他经营活动所发生的支出。如销售材料的成本、随同产品出售单独计价的包装物成本等。

会计分录：

借：其他业务成本

贷：原材料/周转材料/累计折旧/应付职工薪酬等

### 四、税金及附加

税金及附加是指企业经营活动应负担的相关税费，包括消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、房产税、车船税、城镇土地使用税和印花税等。

会计分录为：

(1) 计算应交消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、房产税、车船税、城镇土地使用税和印花税等

借：税金及附加

贷：应交税费

(2) 期末结转到本年利润

借：本年利润

贷：税金及附加

### 五、期间费用

期间费用是指企业日常活动发生的不能计入特定核算对象的成本，而应计入发生当期损益的费用。期间费用包括：销售费用、管理费用和财务费用。

(一) 销售费用

销售费用是指企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用，包括保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费以及为销售本企业商品而专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等）的职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用。企业发生的与专设销售机构相关的固定资产日常修理费用等后续支出也属于销售费用。

(二) 管理费用

管理费用是指企业为组织和管理生产经营发生的各种费用，包括企业在筹建期间内发生的开办费、董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的以及应当由企业统一负担的公司经费、行政管理部门负担的工会经费、董事会会费、聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、

诉讼费、业务招待费、技术转让费、矿产资源补偿费、研究费用、排污费以及企业生产车间和行政管理部门发生的固定资产日常修理费用等。

### （三）财务费用

财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用，包括利息支出（减利息收入）、汇兑损益以及相关的手续费、企业发生的现金折扣等。

## 审计篇

### 常考知识点一：审计的定义和特征

#### 一、审计的定义

审计是由国家授权或接受委托的专职机构和人员，依照国家法规、审计准则和会计理论，运用专门的方法，对被审计单位的财政、财务收支、经营管理活动及其相关资料的真实性、正确性、合规性、合法性、效益性进行审查和监督，评价经济责任，鉴证经济业务，用以维护财经法纪、改善经营管理、提高经济效益的一项独立性的经济监督活动。它可以从以下几个方面理解：

#### （一）审计的主体

审计主体，就是审计的执行人，即审计的专职机构和专职人员。

#### （二）审计的授权者（或委托者）

审计的授权者泛指国家审计机关、政府有关部门领导的授权，单位主管机构和相关领导的授权，它是针对国家审计和内部审计而言的。

#### （三）审计的客体（对象）

审计的客体（对象）是被审计单位在一定时期内能够用财务报表及有关资料表现的全部或部分经济活动。

#### （四）审计依据

审计依据是审计人员在审计过程中用来评价和判断被审计单位经济活动真实性、合法性、合规性和效益性，据以提出审计意见、做出审计结论的客观标准。

#### （五）审计的目的

审计的目的，就是审计工作预期要达到的目的。审计的目的就是对被审计单位的财务报表及相关资料的合法性和公允性发表审计意见。

#### （六）审计的本质

审计的本质应概括为具有独立性的经济监督、评价、鉴证活动。

## 二、审计的特征

审计的特征是指审计区别于其他管理活动的独特之处。它的特征集中体现在独立性和权威性方面。

### （一）独立性

独立性包括实质上的独立性和形式上的独立性。

实质上的独立性是一种内心状态，使得注册会计师在提出结论时不受损害职业判断的因素影响，诚信行事，遵循客观和公正原则，保持职业怀疑态度。

形式上的独立性是一种外在表现，使得一个理性且掌握充分信息的第三方，在权衡所有相关事实和情况后，认为会计师事务所或审计项目组成员没有损害诚信原则、客观和公正原则或职业怀疑态度的情况。

审计的独立性主要表现在三个方面：

第一，机构独立。机构独立是指审计机构不能受制于其他部门和单位，尤其是不能成为国家财政部门和各机构财务部门的下属机构。

第二，业务工作独立。业务工作独立首先是指审计工作不能受任何部门，单位和个人的干涉，应独立地对被审查的事项作出评价和鉴定；其次又指审计人员要保持精神上的独立，自觉抵制干扰，对审计事项作出客观公正的结论。

第三，经济独立。经济独立是保证机构独立和业务工作独立的物质基础。

### （二）权威性

审计组织的权威性是审计监督正常发挥作用的主要保证。审计机构的独立性决定了它的权威性。审计机构或人员以独立于被审计者的身份进行工作，在审计的过程中恪守独立、客观、公正的原则，按照有关法律、法规，根据一定的准则、原则、程序进行，因此，审计人员出具的审计报告具有一定的社会权威性。

## 三、审计的职能

审计的职能：是指审计本身固有的内在功能。它是由审计本身的特征和地位所决定的，是审计本质的客观反映。审计具有经济监督的职能、经济评价的职能和经济鉴证的职能。

## 四、审计的作用

审计作用是指根据自身的功能去完成审计任务所产生的客观效果。审计实践证明，审计具有制约、促进和证明的作用。

## 五、合理保证和有限保证

### 1. 审计属于合理保证的鉴证业务

审计属于合理保证的鉴证业务,注册会计师将审计业务风险降至审计业务环境下可接受的低水平,以此作为以积极方式提出审计意见的基础。

### 2. 审阅属于有限保证的鉴证业务

审阅属于有限保证的鉴证业务,注册会计师将审阅业务风险降至审阅业务环境下可接受的水平,以此作为以消极方式提出审阅结论的基础。

3. 相关服务,比如代编财务信息、对财务信息执行商定程序等均不需要提供合理保证或有限保证。

## 常考知识点三: 应收款项审计

### 一、应收账款的审查

#### 1. 取得应收账款明细表

明细表上应包括客户名称、欠款金额、拖欠时期等内容。由于该明细表是由企业内部自行编制的,因此对其独立性、可信性要加以证实。审计人员应对明细表总数进行验算,与应收账款总账和报表进行比较。

#### 2. 运用分析方法进行审查

(1) 分析应收账款周转率或应收账款周转天数、每个主要客户的平均余额、应收账款占流动资产的百分比、应收账款账龄、坏账准备占应收账款的百分比、坏账费用占赊销净额的百分比;

(2) 将本期应收账款的余额与上年度相比,了解其变动趋势;

(3) 将本期期末应收账款占本期销售额的比例,与上年该比率比较;

(4) 将本期赊销收入净额占平均应收账款金额的比率与上年比较。

#### 3. 函证应收账款

##### (1) 函证目的

函证是对客户是否存在,以致资产是否存在的最好证实。

##### (2) 函证的范围和对象

金额较大,拖欠时间较长的应收账款要作为必须函证的项目。

如果内部控制有缺陷,以前函证发现重大差异或采用否定式函证,则增大函证范围和数量。

##### (3) 函证方式

###### ① 肯定式或称积极式函证

向债务单位发函后，请债务单位必须向审计人员回函，答复询证函上所列示的金额是否正确。

#### ②否定式或称消极式函证

向债务单位发函后，请债务单位仅在结欠金额有错误的情况下回函审计人员。

在审计工作中，两种方式可以结合使用。

#### (4) 未收到回函的处理

肯定式函证未回函：则应继续发函或派专人前往调查；

债务单位的复函与账列欠款额有重大差异的：作进一步调查；

审计人员收到所有回函，应编制应收账款调查汇总表。

#### (5) 函证过程的控制

向债务单位的函证过程均由审计人员控制。

## 二、应收票据的审查

1.商业汇票包括银行承兑汇票与商业承兑汇票两种。它们与货币资金一样，具有流动性强，风险性大的特点，是审计中的重要内容。

#### 2.监盘库存应收票据

库存应收票据的清点工作与库存现金的监盘工作基本相同，应同时进行。对于存放在其他处所的应收票据，如作为抵押、提交银行贴现、交由律师代收的也应查实。

#### 3.函证应收票据

#### 4.对应收票据发生和收回的审查

根据内部控制的要求，企业应设立“应收票据备查簿”，由出纳员以外的专人负责登记。

#### 5.对票据贴现的审查

(1) 票据贴现的款项是否及时足额入账。

(2) 票据贴现的计算是否正确。

(3) 票据拒付是否及时转账。

## 三、应交增值税的审查

1.进项税额的审查。审查因货物改变用途、发生非常损失应计的进项税额转出数是否正确，如购进货物用于在建工程的增值税是否错误计入进项税额；审查出口货物退税的计算、记录是否正确。

2.销项税额的审查。审查存货销售、存货对外投资、捐赠他人、分配给投资者应计的销项税额，以及将自产、委托加工的产品用于非应税项目的销项税额计算、记录是否正确，如



将自产的货物用于集体福利却未视同销售计提销项税,以及视同销售处理却以产品成本为基数计算销项税额的问题。

3.应纳税额的审查。计算是否正确。

#### 四、预收账款的审查

##### 1 函证预收账款

选择金额较大或账龄较长的项目、主要往来客户、关联单位等,进行函证。

对于回函中出现的不符情况,需查明原因并在审计工作底稿中加以记录,建议做出调整;

对于没有回函,需再次函证或检查决算日后已冲销预收账款是否与发运凭证、销售发票相一致,检查其是否真实、正确。

##### 2 检查长期挂账的预收账款

查明原因,加以记录。必要时,提请被审计单位进行调整。查明应当纳税的预收账款是否及时、足额计缴相关税金。

##### 3 审查预收账款在财务报表上反映的正确性

对于预收账款存在的借方余额,在财务报表上作为资产列报;其贷方余额作为负债列报。查明预收账款的反映是否符合会计准则的规定。